



**Creative Union «TORO» -
Transparency International
National Contact in Ukraine**

Annual report 2011

Addressing the reader

I.	Shortly about us.....	5
II.	Areas of activity:	
•	Community Participation In Governance.....	9
•	Advocacy (representing civic interests).....	11
•	Public policy analysis.....	13
•	Proper implementation of specialized legislation.....	15
•	International anti-corruption initiatives.....	18
•	Good governance.....	19
•	Community participation in anti-corruption	21
III.	Our informational products.....	24
IV.	Our training programs	25
V.	We inform about our activity.....	28
VI.	Our outlook in Digits.....	30
VII.	Our values	32
VIII.	Our partners.....	33
IX.	Our contacts.....	36
X.	Auditor's opinion.....	38

Dear colleagues and partners!

We are happy to present you results of Creative Union «TORO» activity Transparency International National Contact in Ukraine for 2011. Year 2011 was a year of new achievements and victories for us; we want to share them with you!

Our annual report is a response to a question: what is the activity of the civic control and monitoring organization, what are its influence tools and anti-corruption instruments?

TORO has envisioned itself as an anti-corruption organization since September, 2009. We have gone all the way from a regional center of implementing novations to an organization specializing in public policy analysis, civic control and advocacy, involving community in the decision-making process by authorities and anti-corruption at all levels. We are convinced that generalization of our activity results, experience, and successful practices will help civic organizations, partners, donors and public officials in their work.

We are aware of the fact that results can be achieved only by joint effort; therefore we invite you to implement partner initiatives and projects.

*Sincerely yours,
Team of the Creative Union «TORO»*

Creative Union «TORO» has been Transparency International National Contact in Ukraine since 2009.

The Mission is to stop corruption and promote transparency, accountability and integrity at all levels and across all sectors of society.

Priorities of activity for 2012-2013:

Area No.1: "Efficient anti-corruption legislation"

Key initiatives:

- Participation in development and implementation of the State Anti-corruption Program for 2012-2015;
- Advocacy campaign promoting the adoption of a number of legal acts resulting from the adopted Law "On Principles of Corruption Prevention and Counteraction"
- Participation in the legislation development on regulating conflict of interests of public officials

Area No. 2: "Integral public procurement"

Key initiatives:

- Advocacy campaign promoting the adoption of the National Public Procurement Development Strategy
- Introducing broad practice of conducting civic monitoring of public procurement at local level
- Development and probation of "Public Procurement Integrity Index"
- Civic competitions of acknowledgement and disgrace in the sphere of public procurement
- Coordination of the Alliance "For Integrity of Public Procurement"

Area No. 3: "Professional civic anti-corruption activists"

Key initiatives:

- Coordination of the national network of civic anti-corruption activists
- Conducting specialized training sessions on practical application of the new anti-corruption and informational legislation
- Consultative support of anti-corruption commissions acting within civil councils under public authorities of different level
- Conducting topical public events and discussions
- Publishing e-bulletin "On the Way to Integrity"
- Support of topical online-platforms of Creative Union "TORO"

Area No. 4: "Good governance"

Key initiatives:

- Advocacy campaign to promote implementation of the "Open Government Partnership" initiative
- Developing alternative reports and evaluations on implementing public anti-corruption policy
- Developing topical policy analysis documents
- Conducting independent expertise of topical draft legal acts
- Popularization of Transparency International researches' and evaluations' results

Creative Union «TORO» is the participant of key civic coalitions of Ukraine working in the following areas:

- civic control over public procurement – co-founder and Secretariat of the civic Alliance “For Integrity of Public Procurement”, www.integrity.pp.ua;
- good governance - co-founder and Secretariat of the civic Partnership in support of Implementing “Open Government” Initiative in Ukraine, www.toro.org.ua/ogp;
- community participation in anti-corruption - co-founder and Secretariat of the All-Ukrainian non-formal coalition of civic anti-corruption activists, www.anticorruption.in.ua;
- access to public information - co-founder of the civic Partnership “New citizen”, www.newcitizen.org.ua;
- civic expertise of the public authorities’ activity - co-founder and Secretariat of the All-Ukrainian non-formal coalition in support of implementing in Ukraine the tool “Civic expertise of public authorities”, www.civicexpert.in.ua.

Exclusive information-educational TORO products are the following:

- program of consultative support in civic anti-corruption expertise organization and conduction;
- program of professional training for activists of civil councils;
- program of consultative support in civic expertise organization and conduction;
- program of professional training for anti-corruption activists;
- monthly information anti-corruption bulletin “On the Way to Integrity”.

○ I. SHORTLY ABOUT US

Members of Creative Union «TORO» Board

In 2011 Board members of our organization were changed. We are happy to introduce you to people who are the members of Creative Union «TORO» head body:

<i>Andriy Marusov</i>	<i>Head of board "TORO", Non-staff correspondent of the newspaper "Dzerkalo tyzh nya", independent expert in public procurement issues</i>
<i>Juhani Grossman</i>	<i>Member of board "TORO", Head of Management Systems International Branch in Indonesia</i>
<i>Heike Drrenbecher</i>	<i>Member of board "TORO"</i>
<i>Kostyantyn Krasovskiy</i>	<i>Member of board "TORO", Lead legal counselor of the company Cadogan Petroleum Plc (Great Britain)</i>
<i>Andriy Meleshevych</i>	<i>Member of board "TORO", Dean of the Legal Department of "Kyiv Mohyla Academy" University, professor</i>
<i>Nataliya Sokolenko</i>	<i>Member of board "TORO", Special correspondent of STB TV channel</i>
<i>Viktoriya Syumar</i>	<i>Member of board "TORO", Executive Director of Institute of Mass Information</i>

We appreciate the help of our volunteers:

<i>Valentyn Dehtyar</i>	<i>Student of Kyiv-Mohyla Academy</i>
<i>Lyudmyla Shelyaeva</i>	<i>Head of civic organization «Posol-plus»</i>
<i>Alina Vasilevska</i> <i>Liana Harmash</i> <i>Maryna Oliynyk</i> <i>Oleksandra Popova</i> <i>Olga Revenko</i> <i>Roman Semko</i> <i>Maryna Khorosh</i>	<i>Students of Kirovohrad Vynnychenko State Pedagogical University</i>

Complete information about the activity of Creative Union «TORO» is available at the web-page

www.toro.org.ua

I. SHORTLY ABOUT US

Our team

"TORO" team is a team of experienced professionals, people with different interests and education backgrounds, but all of us are united by the wish to help the community to assert its rights and interests.



Oleksii Khmara
President
khmara_AT_toro.org.ua



Alla Voloshyna
Vice-President
voloshyna_AT_toro.org.ua



Larysa Lazareva
Accountant
lazareva_AT_toro.org.ua



Oksana Shershen
Project coordinator
shershen_AT_toro.org.ua



Halyna Kokhan
Policy analysis expert
kokhan_AT_toro.org.ua



Igor Nikitchuk
Head of legal service
inikitchuk_AT_mail.ru



Oksana Yakunina
Head of Information Service
yakunina_AT_toro.org.ua



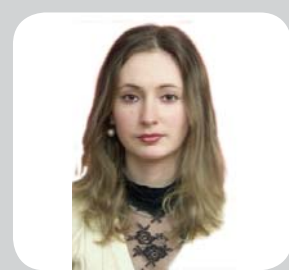
Vasyl' Zaytsev
IT-manager
zaytsev_AT_toro.org.ua



Vitaliy Dovganyuk
Project coordinator
dovganyuk_AT_toro.org.ua



Olena Mirhaydarova
Office-manager,
project assistant
olena_AT_toro.org.ua



Olena Vlasova
Translator
elenavl2301_AT_gmail.com



Volodymyr Bocharov-Tuz
Coach, consultant
bocharov_AT_toro.org.ua

II. AREAS OF ACTIVITY

COMMUNITY PARTICIPATION IN GOVERNANCE

It is important for us!

The Decree of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On ensuring community participation in state policy development and implementation" as of November 3, 2010 No.996 has given all civil activists a real possibility to invoke a right to govern state affairs.

In accordance with the new mandate the civil councils created within executive authorities have the right to:

- make proposals concerning regulatory legal acts and content of officials' work;
- conduct civic anti-corruption expertise of regulatory legal acts and demand execution of anti-corruption legislation by officials;
- exercise civic control on how the authorities take into account community's proposals and remarks;
- compile draft plans and conduct public civil hearings on issues within the competence of executive authorities;
- help authorities to work more effectively in the interests of citizens.

Taking into account innovations adopted by the CMU Decree No.996 and lack of practical experience to organize work of civil councils in majority of executive authorities, the Creative Union «TORO» within the Partnership of Civil Society Institutions for Support of Civil Councils has implemented a number of initiatives (www.gromrady.org.ua).

Our activity

- The Creative Union «TORO» together with the Ukrainian Centre for Independent Political Researches has initiated a movement for renewal of civil councils of Ukraine. As a result the Decree of the Cabinet of Ministers of Ukraine has been adopted, the Partnership of Civil Society Institutions for Support of Civil Councils has been created; an algorithm for effective civil councils' formation has been developed.

- Experts of the Partnership of Civil Society Institutions for Support of Civil Councils have developed the methodological recommendations on organization of work of initiative groups on preparing set up meetings for creating civil councils within executive authorities and arranging their activities. <http://gromrady.org.ua/arhiv/materialy/yak-sformuvaty-hromadsku-radu-pry-orhani-vykonavchoji-vlady/>

- In the framework of the activity of Partnership of Civil Society Institutions for Support of Civil Councils, training seminars devoted to transparency and effectiveness of civil councils' formation have been held. The seminars were aimed at representatives of initiative groups of 50 ministries and regional state administrations.

- Ukrainian Centre for Independent Political Researches and the Creative Union "TORO" have become initiators of a research, which formed the basis of the National Report on monitoring of civil councils formation within central and local executive authorities. The monitoring has testified that Decree No.996 is effective and gives possibility for fair and interested civil society institutions and executive authorities to co-operate constructively. The practice of creating civil councils within bodies of power proves that observance of procedural requirements of the Decree No.996 and fair activity of both civil society institutions and executive authorities ensures the creation of effective civil councils. But on the other hand, civil councils, created under conditions of unfair practices and violation of democratic procedures, are unable to organize an open and constructive dialogue between authorities and community, diminish the degree of trust to bodies of power.

A complete version of the National Report on monitoring of civil councils formation within central and local executive authorities is available on the website: http://www.ucipr.kiev.ua/files/books/conf_habdouts_30Jun-1Jul2011_monitoring_report.pdf

Results of activity

- Methodological recommendations on organization of work of initiative groups for preparing set up meetings for creating civil councils within executive authorities and arranging their activities have been published. 1500 of their copies have been distributed and have helped to create civil councils in the regions of Ukraine.
- All 590 executive authorities have been involved in the process of creation of civil councils. In 2011 civil councils were created within 6 ministries, 17 central bodies of executive power, Council of Ministries of the Autonomous Republic of Crimea, Kyiv and Sevastopol city state administrations, 24 regional state administrations and 430 district state administrations. Civil councils among other things closely coordinate their activity via Internet <http://gromrady.org.ua/>

We are thankful to our partners

Members of Partnership of Civil Society Institutions for Support of Civil Councils created within executive authorities of Ukraine: Sumy Regional Committee of Youth Organizations, Information and Legal Centre "Our Right" (Lviv), Chernigiv Regional Centre of the All-Ukrainian Youth Public Organization "Democratic Alliance", Public Organization "Civil Network "OPORA" (Lviv), Public Organization "Philosophy of the Heart" (Vinnytsia), All-Ukrainian Public Organization "Foundation of Regional Initiatives" (Rivne), Poltava Regional Organization of the Civil Service of Ukraine, Odesa Public Institute of Social Technologies, the Counterpart Creative Centre (Kyiv), Dnipropetrovsk Coordination-Expert Center for Regulatory Policy, Carpathian Agency for Human Rights "VESTED" (Uzhgorod), Cherkasy Regional Organization of the Committee of Voters of Ukraine, Zhytomyr Regional Youth Civic Organization "Modern Format", Donetsk Regional Organization "The Committee of Voters of Ukraine", Kherson Regional Youth Civic Organization "New Generation", the Civil Advocacy Centre (Lviv), All-Ukrainian Youth Public Organization "Democratic Alliance" (Kyiv).

Together we were able to:

- Develop and publish methodological recommendations on organization of work of initiative groups for preparing set up meetings for creating civil councils within executive authorities and arranging their activities.
- Coordinate the process of creation of more than 500 civil councils within executive authorities of all levels.

II. AREAS OF ACTIVITY

ADVOCACY (Representing civic interests)

It is important for us!

Public procurement sector is very vulnerable to corruption. In 2010, 42% of the state budget funds of Ukraine were involved in tenders (it is more than USD 16 billion). Ukrainian and international experts state that annually approximately USD 7 billion are spent in public procurement non-effectively i.e. almost each fifth dollar of the country's budget. It is significant, that the Ukrainian legislation on public procurement is changed nearly every year. It is as often as the legislation on elections is changed. At the same time, some high-ranking officials permanently try to corrupt tender legislation as much as possible; whereas law-enforcement bodies demonstrate lack of any activity.

Under these circumstances, just on the New Year's Eve of 2011, the Ukrainian government submitted a scandalous draft law (known as draft law No.7532) to the Parliament for consideration. In case of its approval, the law could cause additionally at least USD 5 billion annual loss of the budget funds. Besides, the law provided deprivation of access to information on public procurement for businessmen, journalists, civic organizations and public controlling units.

In fact, at that time there was no systematic independent control over the procurement process in the country; even though this right of civic organizations was directly prescribed by tender legislation of Ukraine.

Our activity

At the beginning of 2011, a new informal coalition of authoritative and independent non-governmental organizations appeared in Ukraine. Their purpose was not to permit the approval of the draft tender law No.7532. In March, 2011 the coalition numbered about 30 organizations. The Creative Union "TORO" coordinated the work of the coalition.

The coalition has become a foundation for the civic Alliance "For Integrity of Public Procurement". The aim of the Alliance activity is to decrease corruption level in public procurement sphere in order to satisfy public needs.

The Alliance conducted an effective advocacy campaign aimed at non-admission of the corruption risks in the draft law No.7532 "On changes to some legislative acts of Ukraine on public procurement". In the framework of the campaign: the Alliance developed a number of amendments to the draft law and registered them in the Parliament through a group of the people's deputies; the Alliance forwarded an open petition of Ukrainian community to the President of Ukraine Viktor Yanukovich demanding to return the draft law No.7532 for reviewing; the Alliance organized a civil action

called "President, do not yield to bribery! Veto the tender law No.7532!"; besides, it initiated a great informational scandal in Ukraine and beyond its borders around possibility of corruption in the tender legislation of Ukraine. Having obtained the support of a group of Ukrainian experts representing alliances "For integrity in public procurement in Ukraine", "New citizen" and the Civic Expert Council by the Ukrainian part of the Ukraine-EU Cooperation Committee, it appealed to the President of Ukraine Viktor Yanukovich to take into account public proposals on improvement of the draft law No.7532 while preparing official standing of the President regarding the above-mentioned law.

With the aim of involving citizens in the process of counteracting corruption in procurement sphere TORO has initiated national and regional exhibitions of caricatures "The price of public procurement in Ukraine". They have been visited by more than 200 socially active Ukrainians from 5 regions of Ukraine. The on-line version of the exhibition is permanently available at: <http://www.integrity.pp.ua/ua/news/photo/vaza18/album?albumid=7>

II. AREAS OF ACTIVITY

ADVOCACY (Representing civic interests)

Results of Activity

The civic Alliance “For Integrity of Public Procurement” has become a powerful anti-corruption coalition in Ukraine. Its membership includes 57 monitoring non-governmental organizations, think tanks, business-associations, media and individual members.

Due to the advocacy-campaign, which lasted for more than half a year, the Alliance prevented corruption losses amounting to 5 billion Euros laid in the draft law on public procurement. After the long-lasting pressure of the community the President of Ukraine Viktor Yanukovich vetoed the law and returned it to the Parliament for reviewing.

The Ukrainian community has the possibility to conduct constant monitoring over the most resonant cases of abuses in procurement and to inform about corruption in tenders through the topical website of the Alliance www.integrity.pp.ua.

Priorities of the Alliance Activity:

- Facilitation of general civil society capacity to conduct effective monitoring over public procurement in Ukraine;
- Permanent informing key target groups about the costs of ineffective public procurement;
- Carrying out effective civic monitoring over public procurement in key sectors;
- Participation in reforming of tender legislation of Ukraine

We are thankful to our partners

Civic Alliance “For Integrity of Public Procurement” consists of 57 members, information about them is available at: <http://integrity.pp.ua/ua/about/participants>

Together we were able to:

- Ensure returning by the President of Ukraine the draft law No.7532 to the Parliament for reviewing;
- Prevent entering the corruption losses amounting to 5 billion euros in the draft law on public procurement;
- Involve average citizens to counteract corruption in procurement sector through caricatures exhibitions “The price of public procurement in Ukraine”.

II. AREAS OF ACTIVITY

PUBLIC POLICY ANALYSIS

It is important for us!

On April 7, 2011 the Parliament of Ukraine adopted a long-awaited anti-corruption law. Ukrainian citizens and officials hoped for its successful implementation, because corruption in Ukraine had already turned into one of the primary threats to national security.

Actions of the Ukrainian authorities to overcome corruption lack consistency. On the one hand, the President of Ukraine declared his will to overcome corruption. With this aim he established National Anti-Corruption Committee, initiated administrative reform and submitted a draft law "On Fundamentals of Preventing and Counteracting Corruption in Ukraine" to the Parliament for consideration. In 2010 and again in 2011 the Parliament adopted the laws aimed at removal of some conditions contributing to corruption. On the other hand, in 2010 this Parliament repealed a "package" of anti-corruption laws, and in 2011 the Cabinet of Ministers terminated the position of the Government Agent on Anti-Corruption Policy. The inconsistency of these actions hardly allows saying definitely about the existence of real political will to overcome corruption in the state.

Our activity

In fact, none of the key public institutions and sectors of Ukraine is able to counteract corruption. This has been demonstrated by the results of research "National Integrity System Assessment" conducted by Creative Union "TORO" and the Laboratory of Legislative Initiatives in accordance with the developed Transparency International methodology probated in more than 70 countries of the world.

Complex independent assessment of 13 key institutions and sectors of Ukraine was carried out in 2010 in accordance with the following parameters:

- a) Capacity of the institution to conduct activity related to corruption counteraction;
- b) Transparency and accountability;
- c) Role in preventing corruption and ensuring good governance.

The list of institutions includes Political parties, Central Election Commission, law-enforcement bodies, the Verkhovna Rada, media, the Cabinet of Ministries of Ukraine, the Chamber of Accounts, bodies of judicial authorities, business and public sectors, ombudsman, specialized anti-corruption bodies and civil society organizations.

The research proved that none of the institutions or sectors is able to influence the decrease of the overall corruption level. The most integral institution is the Chamber of Accounts (65.97 scores), and the least ones are political parties (27.77 scores)

Experts in anti-corruption issues, representatives of international and non-governmental organizations, media and business sectors developed a number of primary recommendations, the fulfillment of which by the institutions themselves and other interested parties would enable to significantly raise the ability of Ukraine to counteract corruption at different levels. More information about the recommendations and results of the research are available at the link: <http://www.toro.org.ua/nis/>

Results of Activity

The results of the research “National Integrity System Assessment” demonstrated a number of problems in activities of 13 institutions and sectors of Ukraine. It helped to outline main recommendations on real increasing of capacity of institutions involved in the research and the whole state to counteract corruption effectively at different levels. In fact, currently, a specialized civil organization or a coalition of such organizations is functioning in Ukraine in every sector, involved in the research:

- Integral Parliament – Laboratory of Legislative Initiatives, Public movement “Chesno”;
- Transparent work of political parties – Committee of Voters of Ukraine, Civil Network “OPORA”;
- Reinforcement of the civil society potential – All-Ukrainian Center of Political Researches;
- Accessibility to public information – Coalition of organizations “New Citizen”;
- Qualitative public services – Center for Political and Legal Reforms;
- Integral business – UN Global Pact, Center “Development of Corporate Social Responsibility”;
- Powerful ombudsman – Ukrainian Helsinki Human Rights Union;
- Independent media – TV-criticism, Institute of Mass Information;
- Effective law-enforcement bodies – Association of Monitors on Human Rights.

Creative Union «TORO» renders assistance to these organizations and coalitions in their work. At the same time the organization concentrates its efforts in the following areas:

- Effective judicial authorities;
- Integrity in public procurement;
- Good governance;
- Effective anti-corruption policy.

We are thankful to our partners

Laboratory of Legislative Initiatives (Kyiv), Transparency International – Secretariat (Berlin)

Together we were able to:

- assess 13 key governance institutes of the state, which carry out anti-corruption activity and detect corruption risks in their work;
- develop key recommendations in terms of increasing capacity of these institutions to effectively counteract corruption at different levels.

II. AREAS OF ACTIVITY

PROPER IMPLEMENTATION OF SPECIALIZED LEGISLATION

It is important for us!

Despite certain success in adopting new anti-corruption legislation, Ukrainian authorities have not been able to demonstrate any noticeable results in overcoming corruption. This fact caused a very negative assessment of anti-corruption efforts of Ukraine in ratings of specialized international organizations. In particular, Ukraine invariably ranks near the bottom in Corruption Perception Index, prepared by Transparency International. Besides, by estimation of International experts, and first of all the Council of Europe's Group of States against Corruption (GRECO), Ukraine is demonstrating the worst tempo of carrying out anti-corruption reforms.

While formulating the policy of corruption counteraction, authorities permanently declare their cooperation with the community, but in practice things are going on the other way. It was confirmed by the adoption on November 28, 2011 of the State Program for Corruption Prevention and Counteraction for years 2011-2015, which was developed without involvement of civil society institutions. On December 14, 2011 about 30 representatives

of civic organizations of Ukraine forwarded an Open petition to the President of Ukraine concerning gross violation of the adoption procedure of the State Anti-Corruption Program. The community stated that both documents were adopted violating the requirements of the Law on Access to Public Information, first of all, the provisions of Article 15 concerning compulsory publication of draft regulatory legal acts of public bodies and draft acts of self-government bodies within 20 working days. The above-mentioned anti-corruption strategy and the program were not promulgated, and the process of preparing documents by the Ministry of Justice of Ukraine was carried out without involving the public and experts in corruption counteraction.

We are convinced that without commitments to adhere to anti-corruption legislation there is no guarantee that corruption counteraction will not be used by the team in power as an instrument to settle accounts with political opponents or an occasion to limit the main democratic rights and freedoms.

Our activity

Experts of Creative Union "TORO" presented their own analysis of the current situation in the state anti-corruption policy and recommendations on the proper implementation in Ukraine of the new anti-corruption legislation at the meeting of civic and government experts of Ukraine dedicated to the discussion of key challenges facing the state and possible ways of their solving. It took place on July 7, 2011 before the official intergovernmental meeting of the Ukrainian-American Working Group "Democracy and Rule-of-Law". You can get familiar in detail with the recommendations of Creative Union "TORO" at the link: <http://www.toro.org.ua/news/667.html>

Creative Union «TORO» united the potential of Ukrainian civil society in the process of development of regional programs for counteracting corruption in Ukraine. In particular, on December 21, 2011 at the initiative of Creative Union "TORO" and in partnership with the civil organization "Philosophy of the Heart" a special round table – presentation of the regional anti-corruption draft program was held in Vinnytsia. The program was approved on December 23, 2011 by the decision of Vinnytsia Regional Council's deputies. Vinnytsia is not the only region, where Creative Union "TORO" assisted in promotion of anti-corruption programs.

II. AREAS OF ACTIVITY

PROPER IMPLEMENTATION OF SPECIALIZED LEGISLATION

On December 22, 2011 the organization initiated a special expert discussion of the draft program for counteracting corruption in Kyiv. As a result, the process of developing the city program for overcoming corruption in Kyiv has become public and is being carried out with involvement of wide

Results of Activity

We are thankful to our partners

Vinnytsia Regional Council, Civil Organization "Philosophy of the Heart", (Vinnytsia), Kyiv City State Administration, Laboratory of Legislative Initiatives (Kyiv, Ukraine).

Together we were able to:

- initiate and develop drafts of regional anti-corruption programs. The first regional anti-corruption program in Ukraine was adopted in Vinnytsia on December 23, 2011.
- Similar anti-corruption program is going to be adopted in spring, 2012 in the capital of Ukraine, Kyiv.

II. AREAS OF ACTIVITY

Implementation of the Law of Ukraine "On Access to Public Information"

It is important for us!

In May, 2011 the Law "On Access to Public Information" came into force in Ukraine. By its content It has been in the top ten similar laws in the world. The approval of this socially relevant law has become possible to a wide extent due to a powerful campaign in its support and work conducted by experts of civic organizations, international institutions and journalists. The law provides transparency and openness of the activity of subjects of public authority and introduces mechanisms for the realization of the right of each citizen to access public information. However, substantial challenges still remain in implementation of the law, namely: practical application of this law and implementation of its norms.

Our activity

Group of Ukrainian civic experts, which included also an expert of the Creative Union "TORO", developed methodological recommendations on practical implementation of the Law of Ukraine "On Access to Public Information" for civil servants of Ukraine. Besides, the experts developed a number of standard acts in furtherance of the law for the Cabinet of Ministers of Ukraine.

Results of Activity

In Ukraine in the course of the year 2011 more than 500 civil servants directly responsible for the law implementation participated in special trainings conducted by civic experts. 1,500 copies of the methodological recommendations were sent to all bodies of power of Ukraine. The methodological recommendations were also displayed at the website of the President of Ukraine as the acknowledgement of their completeness and practical benefit: http://www.president.gov.ua/content/inst_pub_info.html.

We are thankful to our partners

Information about Partnership of 29 civil society organizations "For access to public information" can be found at the link: <http://www.facebook.com/groups/224105554294542/>

Together we were able to:

- prepare methodological recommendations on practical implementation of the Law of Ukraine "On Access to Public Information" for civil servants of Ukraine;
- train more than 500 civil servants how to implement the law in practice.

GOOD GOVERNANCE

It is important for us!

In September, 2011 Ukraine together with other 50 states joined the Open Government Partnership multi-lateral initiative started by Presidents of the USA and Brazil. The State made a commitment to develop National Action Plan by April 8, 2012 in close cooperation with the civil society. According to the plan, Ukrainian authorities have to focus on reforms in the following 4 priorities in 2012:

- providing for fulfilling the tasks on ensuring transparency of governance;
- involving citizens in the process of governance;
- fighting corruption;
- harnessing new technologies in governance processes.

Our activity

Creative Union «TORO» decided to facilitate the authorities with the fulfillment of their commitments and created Civic Partnership supporting implementation of the Open Government Partnership initiative in Ukraine. It united 47 authoritative civic organizations and 14 individual members-experts. In December, 2011 the Civic Partnership forwarded key proposals of the civil society on improving quality of public services, increasing integrity in the state, developing e-governance, and ensuring security in the state to the Cabinet of Ministers of Ukraine. You can get familiar with the proposals of civic experts in detail at the link http://www.toro.org.ua/news/our_position/798.html.

Activity results

Regional coordinators of the Civic Partnership work in all regions of Ukraine. They provide detailed information to the citizens on the initiative and mobilize potential of the civil society to accelerate reforms in Ukraine. The Civic Partnership is holding an advocacy campaign, which should last until May, 2012; it is aimed at encouraging the Government of Ukraine to take into consideration proposals of the civil society of Ukraine in the final version of the Action Plan. The Action Plan should be presented in Brazil in April, 2012.

We are thankful to our Partners

The Civic Partnership "Open Government" is comprised of 47 authoritative civic organizations and 14 individual members-experts, information about the members is available at the link <http://www.toro.org.ua/ogp/members/>

Together we were able to:

- make the authorities fulfill their commitments in terms of implementing international initiative "Open Government" Partnership.

II. AREAS OF ACTIVITY

INTERNATIONAL ANTI-CORRUPTION INITIATIVES

It is important for us!

In 2003 Ukraine signed UN Anti-corruption Convention and ratified it in October, 2006. The state became the Party of the Convention on January 1, 2010.

Our activity

1. An important contribution of the Creative Union «TORO» in anti-corruption movement in Ukraine was preparing an alternative report in terms of implementing UN Anti-corruption Convention in Ukraine. Such a report was one of the first ones prepared by UNCAC participating states and was developed in close cooperation with Transparency International –Secretariat. Presentation of the report took place in Marrakesh (Morocco) during the conference of UNCAC participating states (October, 2011).

Alternative vision of Ukrainian NGO sector in terms of realizing part III of the Convention “Criminalization and law-enforcement activity” and Part IV “International Cooperation”, current legislation analysis, available statistic information and participation of civil society in this process is reflected in the content of Ukrainian report. Experts stated that Ukrainian system of law-enforcement bodies and judiciary bodies only partially comply with the requirements of the UN Anti-corruption convention. In order to improve the situation, a number of priority measures were offered, in particular: establish responsibility of legal persons by means of adopting the Law on Making Amendments to some Legal Acts of Ukraine in terms of Accountability for Corruption; create a new specialized anti-corruption body; cancel MPs’ immunity; reform judicial branch of

power and law-enforcement system, etc.

It is significant that the civic report on the implementation of UNCAC was a subject of discussion during the special round table “UN Convention implementation – evaluation of the civil society”, which took place on the initiative of the Parliament of Ukraine and UN Chapter in Ukraine in December, 2011.

2. On December 1, 2011 the new Corruption Perceptions Index 2011 was published by Transparency International. It demonstrates how experts from different countries assess corruption level in their states. It is a complex index formed on the basis of 17 various researches of experts’ and businessmen’ opinions. While assessing, the following items were taken into consideration: quality of anti-corruption legislation, abidance by this legislation, accessibility of information as well as ways of solving conflict of interests. In 2011, Ukraine got 2,3 points from the 10 possible, which equals to 152 rank out of 183 countries covered by the research. Therefore, the rank of Ukraine became lower in comparison to the previous year. The complete version of CPI-2011 is available at the web-page of Transparency International Chapter in Ukraine at the link <http://www.toro.org.ua/cpi/>

INTERNATIONAL ANTI-CORRUPTION INITIATIVES

3. On August 16, 2011 Transparency International through its National chapters forwarded an open letter to headquarters and branches of Federation of International Football Associations (FIFA) with an urge to start anti-corruption reforms in football sector. Civic experts suggested to football officials a list of the primary steps aimed at conducting open discussion of effective management principles in sport (<http://www.toro.org.ua/news/690.html>). Recommendations have been developed by Transparency International and were distributed among its 100 chapters around the world. In particular, recommendations were sent to Football Federation of Ukraine. Taking into account uneasy experience in preparing Ukraine for EURO-2012 and the fact that the next global European football competition is

taking place on the territory of Ukraine, the standpoint of Ukrainian branch of FIFA in terms of accepting recommendations was especially important.

In the end of 2011 the organization Transparency International declared about termination of its cooperation with FIFA since the latter didn't take into consideration recommendations, which had been suggested after corruption scandals in the world football.

Activity results

We created the first case on observing fulfillment by Ukraine of the UN Anti-corruption Pact, which came into force in 2006.

Publishing annual Corruption Perception Index (CPI) allows really assessing anti-corruption efforts of Ukraine as seen by citizens and experts

We were able to suggest algorithm on increasing integrity level of Football Federation of Ukraine, which, unfortunately, wasn't taken into consideration.

We are thankful to our Partners

Transparency International – Secretariat

Together we were able to:

- present highly qualified alternative assessment of Ukraine's efforts in decreasing corruption level
- start dialogue on the necessity of real involvement of civil society potential in implementing public anti-corruption policy

II. AREAS OF ACTIVITY

COMMUNITY PARTICIPATION IN ANTI-CORRUPTION ACTIVITY

It is important for us!

Corruption has currently become part of our life. One can open all kinds of doors and solve all kinds of problems with a help of a bribe. Experts have calculated: annual amount of extortions equals to the half of the state budget, which is more than 130 billions UAH.

Ukrainians don't believe in the possibility of overcoming corruption in the state and are sceptical about any initiatives aimed at decreasing corruption level.

Our activity

1. With the aim of maximum involvement of the civic society potential in the real fight against corruption, Creative Union «TORO» created specialized web-page for civic anti-corruption activists www.anticorruption.in.ua. Network participants have created and are constantly adding up database of the best anti-corruption practices, which includes real examples of counteracting corruption in different spheres of life. By means of such practices, Ukrainians learn how to really fight corruption.

2. Creative Union «TORO» initiated the creation of the specialized web-page in public procurement - www.integrity.pp.ua, which was opened on October 20, 2011.

The aim of the web-page is to spread the idea among common people that ineffective use of budget funds has an impact on every Ukrainian.

3. On December 9, 2011 activists of Creative Union «TORO» on the occasion of International Anti-corruption Day led an information campaign with a motto: "Make yourself

a holiday – stop corruption!" in Kyiv at Independence Square. We urged all citizens of Ukraine to have a rest from all the difficulties of the corrupt life and make a holiday on this day. "Let's stop paying a plumber or a doctor, or a teacher, or an official. You'll see – nothing can improve your mood more than a confused face of an extortioner, who has been refused a bribe. But what a holiday without a present? Save money on bribes – buy yourself a present!" – these were pieces of advice given by representatives of the anti-corruption organization to Ukrainians.

During the street event all the willing persons had the chance to sign the petition of the broad community to the President of Ukraine Viktor Yanukovich and Prime-Minister Mykola Azarov regarding the adopted State Anti-corruption Program and National Anti-corruption Strategy. Drafts of the above mentioned programs have not been published as required by the Law "On Access to Public Information", which meant ignoring not only laws of Ukraine, but also community interests.

COMMUNITY PARTICIPATION IN ANTI-CORRUPTION ACTIVITY

Results of activity

We were able to create an on-going online network of civic anti-corruption activists, which includes around 300 activists. With the help of the online network, civic anti-corruption activists constantly share opinions, experience and anti-corruption practices.

The specialized web-resource www.integrity.pp.ua gives the opportunity to find out everything about corruption in tenders, to report abuses, to establish communication between parties interested in fair procurement. The web-page also helps civic organizations in conducting monitoring of tenders.

We constantly draw attention of average citizens of Ukraine to consequences, which corruption has in their lives.

We are thankful to our Partners

The civic Alliance "For Integrity of Public Procurement", which is comprised of 57 members, information on them is available at the link <http://integrity.pp.ua/ua/about/participants>, network of civic anti-corruption activists of Ukraine (www.anticorruption.in.ua), Anti-corruption Council of Ukraine (member of UN Global Pact), All-Ukrainian Special Board in the issues of fighting corruption and organized crime, "European Choice", "Philosophy of the Heart"

Together we were able to:

- Draw attention of average citizens about consequences of corruption and lead an information campaign with a motto: "Make yourself a holiday – stop corruption!" We did this on the International Anti-corruption Day.
- Create an on-going online network of civic anti-corruption activists, which includes around 300 activists;
- Spread the opinion that inefficient expenditure of public funds has an impact on each Ukrainian citizen by means of the web-page www.integrity.pp.ua.



Bulletin «On the Way to Integrity»

The bulletin is almost the only information edition in Ukraine, which constantly follows up events, expert and analytic opinions, activity of civic organizations and common citizens in the sphere of anti-corruption.

The bulletin not only attracts attention of the society to corruption problems, but also sets an aim to determine key events of the month in the sphere of anti-corruption with experts' help. This e-edition systematizes materials related to corruption and determines key trends.

The bulletin has been published since January, 2010, it is always available for readers at the link www.toro.org.ua/inf-buleten/. Transparency International, global anti-corruption NGO has recognized the initiative of the Creative Union "TORO" on publishing and spreading the bulletin «On the Way to Integrity» as an effective step in fighting corruption in Ukraine.

Information digest of the civic Alliance "For Integrity of Public Procurement"

The aim of the digest is to make the complicated and obscure topic of public procurement more popular among different target groups: media, business, civic organizations and average citizens. Besides, it is provided for in the digest to monitor and structure materials related to public procurement taking into consideration the activity of authorities, media, business and civic organizations. The digest is published twice a month in e-format and is available at the link <http://integrity.pp.ua/ua/news/information-digest>

Information digest of the civic Partnership "Open Government"

The digest lets readers know about actions of the authorities in terms of implementing the initiative, how the community assists in this process, why experts consider the international initiative "Open Government" Partnership to be the chance for Ukraine. What practices can be offered by regions of Ukraine in order to implement the initiative? You will be able to find answers to these questions in the first digest of the civic Partnership. You can find it at the link: <http://www.toro.org.ua/ogp/digest/>.

COMMUNITY PARTICIPATION IN ANTI-CORRUPTION ACTIVITY

1. Civic expertise of the public authorities' activity

We offer

In the course of training, participants will be able to acquire knowledge and reinforce their skills in the following topics:

- What is civic expertise?
- How to conduct civic expertise?
- How should the body of power review and take into consideration expert conclusion?
- How can one appeal about actions or inactivity of bodies of power in terms of non-compliance with the procedures of civic expertise?

Persons who can take part in the program

Civic activists who plan to control the activity of executive authorities applying the tool of civic expertise.

Experience

Creative Union «TORO» by means of the platform <http://civicexpert.in.ua> has provided assistance to more than 100 civic experts who have used the tools of civic expertise and monitoring.

2. Program of consultative support in organization and conduction of civic anti-corruption expertise

We offer

In the course of training, participants will be able to acquire knowledge and reinforce their skills in the following topics:

- What is civic anti-corruption expertise?
- What are anti-corruption standards for development of legal acts?
- What are typical corruption factors?
- How to make analysis of legal acts based on formal features?
- How to make analysis of legal acts in terms of their informational closeness?
- How to make analysis of legal acts in terms of duplicating functions?
- How to make analysis of legal acts in terms of presence of corruption factors?
- How to prepare the conclusion based on the results of civic anti-corruption expertise?

IV. OUR TRAINING PROGRAMS

COMMUNITY PARTICIPATION IN ANTI-CORRUPTION ACTIVITY

It is foreseen in the program format to have both interactive training seminars and independent performance of home assignments by participants, as well as conduction of their own anti-corruption expertise (with the support of consultants).

Best experts of national and regional levels who have practical experience of conducting civic anti-corruption expertise act as coaches and consultants of the Program.

Persons who can take part in the program

Civic activists who plan to perform civic anti-corruption expertise.

Experience

Training seminars for activists of civil councils created within district and regional state administrations and central executive authorities from 14 regions of Ukraine (Kyiv, Vinnytsia, Cherkasy, Kirovohrad, Sumy, Chernihiv, Rivne, Kharkiv, Luhansk, Odesa, Khmelnytskyi, Ternopil, Poltava, L'viv regions) and the Crimea took place in April and June, 2011.

Environment of civil councils' activists of different levels interested in practical application of civic anti-corruption expertise has been formed.

Complete information about TORO training products is available at the organization web-page in the part "Our services" at the link <http://www.toro.org.ua/ourservices/>





Information support of organization activity is based on distributing the following types of materials:

- Official releases and organization statements;
- Comments and expert evaluations for media;
- Analytical materials in anti-corruption topic.

In 2011, at least 580 materials about the activity of Creative Union «TORO» appeared in information space. In particular:

- press-releases – 47;
- press-kits – 13;
- newspaper articles – 25;
- magazine articles – 8;
- articles in e-media – 125;
- magazine investigations – 1;
- notices at web-pages of civic organizations – 157;
- video programs – 18;
- video clips – 17;
- radio programs – 5;
- other publications in media – 164.

80% of materials about the activity of Creative Union «TORO» was published in national media. The following publications write and discuss the activity of TORO: «Ukrainska Pravda», «Kommersant», «Korrespondent», «Livi Bereh», «Liga-Business-Inform», TV channels «Inter», ICTV, TVI, UBR, 5th Channel, 24th Channel, STB and others.

www.toro.org.ua

The web-page of the Creative Union «TORO» is

You can find information about organization activity, news, services, training programs and other products of Creative Union «TORO» at the web resource.

Our presence in social networks

- Facebook (news of Creative Union «TORO») <http://www.facebook.com/TransparencyUA>
- Vkontakte (news of Creative Union «TORO») <http://vk.com/TransparencyUA>
- Twitter (news of Creative Union «TORO») <http://twitter.com/TransparencyUA>
- Youtube (video materials about the activity of Creative Union «TORO») <http://www.youtube.com/transparencyua>
- Vimeo (video materials about the activity of Creative Union «TORO») <http://vimeo.com/transparencyua>

- Web-page of the Civic Alliance «For Integrity of Public Procurement at Facebook (news of the Alliance) <http://www.facebook.com/integrity.of.public.procurements>
- Web-page of the Civic Partnership «Open Government» at Facebook (news of the Partnership) <http://www.facebook.com/OGPinUA>
- Web-page of civic experts at Facebook (news of the web-page «Working table of the civic expert») <http://www.facebook.com/civiceexpert>

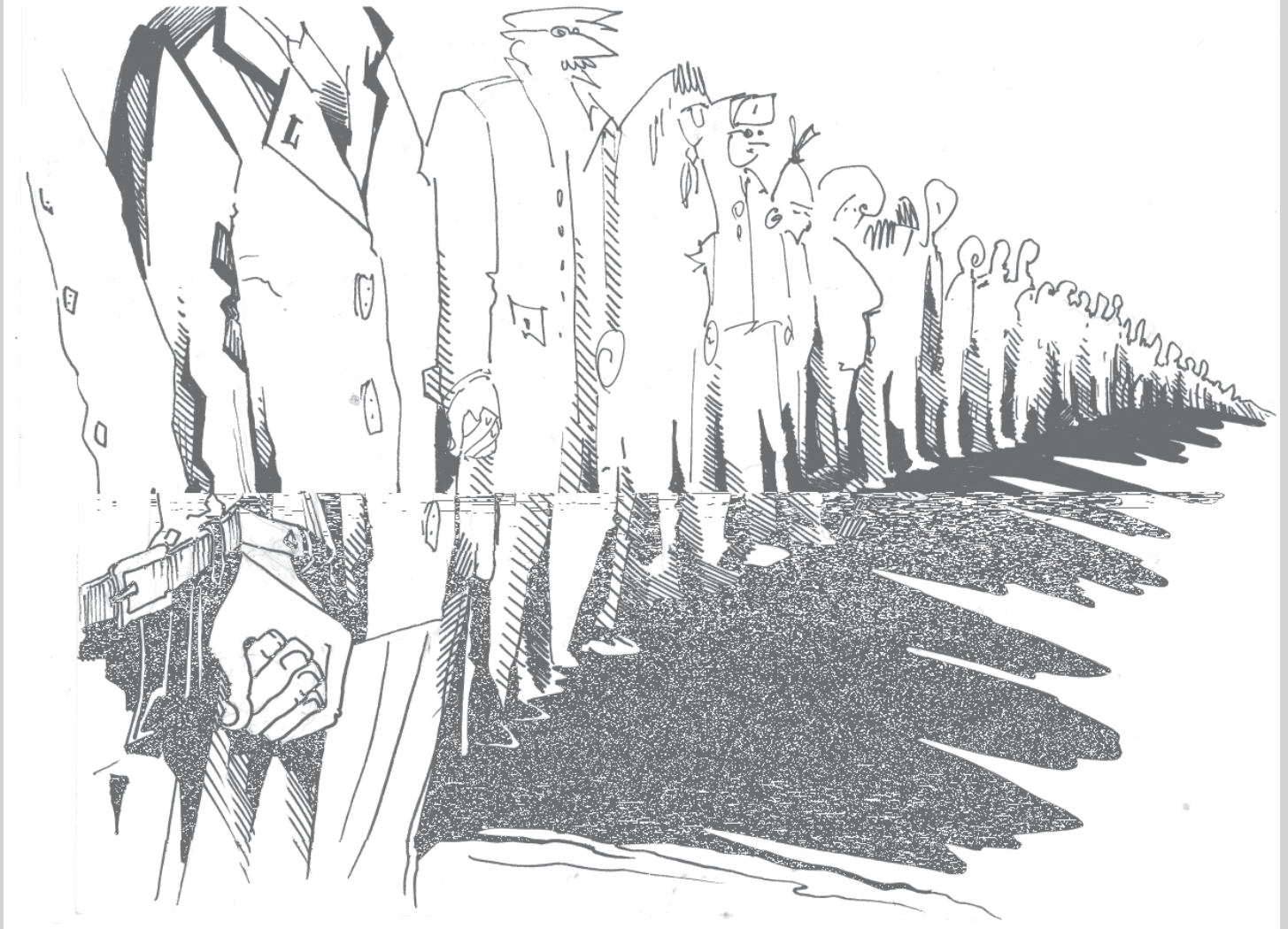


Income obtained by Creative Union "TORO" in 2011

Project / donor	UAH	EURO
Project "Civic Anti-corruption Expertise" Democracy Assistance Fund of the US Embassy in Ukraine	130060,56	12386,72
Project «Integral procurement in action» Pact.Inc.	257159,91	24491,42
Project "Markets to the community – campaign on actual return of Kirovohrad markets in the property of territorial community of the city» UN Organization Development Program	87180,00	8302,86
Project «Effective anti-corruption civic control in Ukraine» Transparency International – Czech Republic	49654,73	4729,03
Project «Real anti-corruption reforms in Ukraine mean real community participation in their fulfillment» International Fund «Renaissance»	30000,00	2857,14
Total UAH	554055,20	52767,17

Expenses funded by Creative Union "TORO" in 2011

Expense item	UAH	EURO	%
Remaining funds as of 01.01.2011	293387,25	27941,64	—
Project expenses, including	608918,69	57992,26	78,29
• Conducting events, researches	192391,05	18322,95	24,74
• Polygraph services	71327,50	6793,10	9,17
• Fees of coordinators, involved experts	312452,14	29757,35	40,17
• Equipment purchase	12748,00	1214,10	1,64
• Web-page development	20000,00	1904,76	2,57
• Administrative expenses	168847,76	16080,74	21,71
Total, UAH	777766,45	74073,00	100,00
Remaining funds as of 31.12.2011	69676,00	6635,81	



The team of Creative Union “TORO”: we are the team of adherents. We are united by joint aims and values. Each of us does his/her best to achieve mutual result. We count on each other’s support in the team.

Our Core Values are: transparency, accountability, integrity, solidarity, courage, justice and democracy.

Our Guiding Principles are:

1. As coalition-builders, we will work cooperatively with all individuals and groups, with for-profit and not-for-profit corporations and organizations, and with governments and international bodies committed to the fight against corruption, subject only to the policies and priorities set by our governing bodies.
2. We undertake to be open, honest and accountable in our relationships with everyone we work with, and with each other.
3. We will be democratic, politically non-partisan and non-sectarian in our work.
4. We will condemn bribery and corruption vigorously wherever it has been reliably identified, although we ourselves do not seek to expose individual cases of corruption.
5. The positions we take will be based on sound, objective and professional analysis and high standards of research.
6. We will only accept funding that does not compromise our ability to address issues freely, thoroughly and objectively.
7. We will provide accurate and timely reports of our activities to our stakeholders.
8. We will respect and encourage respect for fundamental human rights and freedom.
9. We will strive for balanced and diverse representation on our governing bodies.
10. We are sure that creating and implementing innovations is the key to our success. We search and use new ideas and technologies. Our ideas and efforts are always directed at achieving result.
11. We think that systematic character, regularity and result orientation – are guarantees to success. We take decisions on the basis of thorough analysis of the situation and take into consideration the results of our decisions.

International and donor organizations



USAID
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



Friedrich Naumann
STIFTUNG **FÜR DIE FREIHEIT**



Фундація Біла та Мелінди
Гейтс



Transparency International – Czech Republic



Transparency International – Secretariat (Berlin)

Public authorities of different levels



Kyiv city state
administration



Vinnytsa regional
Council



Kirovograd regional
Council

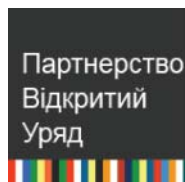
Coalitions of civic organizations



Civic councils within executive authorities

Civic expert council within Ukrainian Part of Ukrainian and EU Cooperation Committee

Громадське Партнерство на підтримку впровадження в Україні ініціативи «Партнерство Відкритий Уряд»



Civic Partnership for supporting in Ukraine Open Government Partnership implementation process

www.toro.org.ua/ogp

Non-governmental organizations



Civic organization
«Laboratory for Legislative Initiatives»

Ukrainian Independent
Center for Political Researches



Civic organization
«Philosophy of the Heart» (Vinnytsa)



You can always reach us by:

Coming to an office:

25005 Kirovohrad, Ehorov Str 17, ap.4

Writing a letter:

25005 Kirovohrad -5, postal box №48

Sending an e-mail

info@toro.org.ua

Phone:

tel. +38(044)360-52-42

fax +38(0522)27-27-54

WEB – page of the Creative Union “TORO”

www.toro.org.ua

Attention – starting from July 1, 2012, please, expect the updated TORO web-page,

www.ti-ukraine.org





А **Незалежний аудитор Сегал Л.О.**
Україна м. Кіровоград вул. Жовтневої революції 16/1-100
Свідоцтво Аудиторської палати України
про внесення в реєстр аудиторської діяльності № 2682

*Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Творчого об'єднання "Технології
оптимального розвитку особистості" станом на 31.12.2011 року*

м. Кіровоград 2012 рік



Х АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

Згідно з договором №5/73 від 19.12.2011 року незалежний аудитор Сегал Любов Олександрівна провела аудиторську перевірку фінансової звітності Творчого об'єднання "Технології оптимального розвитку особистості", (далі "Об'єднання") що включає:

- баланс Об'єднання станом на 31.12.2011 року, (ф.№1-м);
- звіт про фінансові результати за 2011 рік, (ф.№2-м).

Відповідальність за складання фінансової звітності несе управлінський персонал замовника відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а також за внутрішній контроль, який він вважає необхідним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

У перевіряємому періоді керівний склад ТО "ТОРО" :

- Президент об'єднання Хмара Олексій Сергійович наказ про призначення №1 від 01 січня 2010 року;
- головний бухгалтер Лазарева Лариса Федорівна наказ про призначення №5 від 25 липня 2005 року.

Відповідальність аудитора є висловлення думки, щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудиторська перевірка здійснюється відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" зі змінами та доповненнями і Міжнародних стандартів аудиту (МСА 700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", 710 "Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", 800 "Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення"), Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів.

Відомості про незалежного аудитора Сегал Л.О.

волюції, 16, к.1, кв.100
75, кімн.10

Державний код 1842906906

- Юридична адреса: 25002, м. Кіровоград, вул. Жовтневої Ре
- Місцезнаходження: 25006, м. Кіровоград, вул. Тимірязева, Телефон: (0522) 22-05-96.

авну-ресетрацію СПД серія: ВОО № 876868, дата проведення

19.08.2009 року № запису 24411176000000746

су діяльність на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр

включення до Реєстру Аудиторської Палати України від

серія дійсності проведено до 29 вересня 2016 року рішенням

України від 29 вересня 2011 року № 1144, дієвий-сертифікат

№04534 від 29.02.2009 року серія дій якого проведено до

рішенням Аудиторської Палати України за № 208/3 від

24.12.2009 року).

1.Основні відомості про творче об'єднання

Таблиця 1

	Творче об'єднання "Технології оптимального розвитку особистості"
	Творче об'єднання "ТОРО"
	23906275
ня:	815 Громадська організація.
есетрацію:	Свідоцтво серія АОО №749012 від 17.11.1999 року
	№ запису 14411176000000746
ривому:	12.11.2009 року.

Повне найменування
Скорочена назва.
Код ЄДРПОУ
Організаційно – правова форма
№ свідоцтва про державну реєстрацію
Дата закінчення дії свідоцтва про державну реєстрацію

Місце проведення реєстрації	Виконавчий комітет Кіровоградської міської ради
Місцезнаходження юридичної особи	25006, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, вулиця Єгорова, будинок 17, квартира 4
Телефон	(0522) 27-27-54 27-23-21
Факс	(0522) 27-27-54
E-mail	Info @ toro.org.ua/www. toro.org.ua
Розрахунковий рахунок	26005312335001 26004052905026 26000052902324 26009052905452 26003057000336 26003057002152
Розрахунковий рахунок в іноземній валюті (долари)	26007052900761
Розрахунковий рахунок в іноземній валюті (ЄВРО)	26001052900767
МФО, Назва банку	ПАТ КБ "Приватбанк" м. Кіровоград
Банк – бенефіціар (долари)	JP MORGAN CHASE BANK CHASE METROTECH CENTER 7TH FLOOR BROKLYN NY 11245 USA
Банк – бенефіціар (ЄВРО)	DOUTSCHE BANK AG FRANKFURT AM MAIN GERMANY
Президент об'єднання	Хмара Олексій Сергійович
Головний бухгалтер	Лазарева Лариса Федорівна
Види діяльності за КВЕД	91.33.0 Діяльність громадських організацій, не віднесених до інших групувань

Творче об'єднання "Технології оптимального розвитку особистості" є добровільною, неприбутковою організацією, що об'єднує громадян України, які проживають у Кіровоградській області на основі добровільності та спільності інтересів з метою виконання статутних завдань.

Головною метою діяльності Об'єднання є захист творчих, тендерних, соціально – економічних, національно - культурних та інших прав своїх членів; сприяння ствердженню України, як правової, демократичної держави через пропагування загальноєвропейських цінностей та ідей, сприяння застосування демократичних процедур участі громадян у формуванні та реалізації публічної політики на всіх її рівнях. Організація не має відокремлених підрозділів (філій), які мають самостійний баланс.

Діяльність ТО "ТОРО", яка вказана у Статуті відповідає тій, що здійснювалася протягом 2011 року.

2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата початку проведення аудиту: 19.12.2011 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 12.01. 2012 року.

Для перевірки були надані наступні документи:

- Статут Об'єднання;
- свідоцтво про реєстрацію в органах державної виконавчої влади та статистики;
- баланс станом на 31.12.2011 року (Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства ф №1-м);
- звіт про фінансові результати за 2011 рік (Форма №2-м);
- бухгалтерські регістри аналітичного та синтетичного обліку;
- первинні документи бухгалтерського обліку за 2011 рік;



- інші документи, які стосуються перевірки.

Аудитор здійснив перевірку фінансової звітності вибіркоким методом з використанням загальноприйнятих методів аудиту: документальної перевірки, опитування та аналізу із застосуванням аналітичних процедур та тестів систем контролю.

Аудитором виконано аудиторські процедури для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не є метою висловлення думки, щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудитором також здійснено оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, загального представлення фінансової звітності та відповідності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

При перевірці аудитор керувався вимогами Цивільного кодексу України, Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (зі змінами та доповненнями), та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку зі змінами та доповненнями.

Аудитор вважає, що проведена ним аудиторська перевірка є обґрунтованою підставою для висловлення думки щодо фінансових звітів.

3. Стан бухгалтерського обліку та звітності

Під час вивчення системи обліку і внутрішнього контролю аудитор керувався обліковою політикою ТОВ "ТОРО".

З метою отримання достатності та належності аудиторських доказів перевірка проводилася відповідно до структури обліку ТОВ "ТОРО".

Відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку Об'єднання проводилося згідно із обліковою політикою ТОВ "ТОРО" протягом 1 кварталу 2011 року відповідно до наказу №1 від 03.01.2010 року, з 01.04.2011 року згідно з обліковою політикою викладеною в наказі № 2 від 01 квітня 2011 року.

Об'єднанням застосовується робочий план рахунків, розроблений на основі "Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями.

Відповідно до положень Статуту, Об'єднання самостійно складає баланс, проводить бухгалтерський та статистичний облік та формує звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", 2 "Баланс", 3 "Звіт про фінансові результати", затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87.

Бухгалтерський облік в Об'єднанні ведеться по журнально-ордерній системі з використанням часткової автоматизації обліку.

Відповідно до наказу № 4 від 30 березня 2011 року в Об'єднанні проведена інвентаризація активів з перевіркою їх фактичної наявності, з обов'язковим складанням інвентаризаційних описів: основних засобів та інших необоротних активів станом на 01.04.2011 року. За підсумками проведеної інвентаризації розбіжності не встановлені.

Аудитор не спостерігав за проведенням інвентаризації основних засобів та інших необоротних активів, так як дата проведення інвентаризації цих активів у звітному періоді, передувала даті початку аудиторської перевірки. Проте, аудитор отримав достатні дані про кількість необоротних активів на кінець звітного періоду за допомогою інших аудиторських процедур, що дає впевненість стосовно повноти, достовірності та своєчасності відображення даних активів в обліку та фінансовій звітності Об'єднання.

Ведення бухгалтерського обліку у Об'єднанні в цілому відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 р. та П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" зі змінами та доповненнями.

При складанні балансу Об'єднання в наданій для підтвердження фінансовій звітності станом на 31.12.2011 року порушень не встановлено.

На нашу думку фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Творчого об'єднання станом на 31.12.2011 року, його фінансовий результат за рік, що минув на зазначену дату у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

4. Необоротні активи

За даними фінансової звітності балансова вартість необоротних активів станом на 01.01.2011 року складає 48,4 тис. грн., з них залишкова вартість основних засобів 24,7 тис. грн. та залишкова вартість нематеріальних активів 23,7 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року вартість необоротних активів складає 58,7 тис. грн. (рядок 080 балансу ф№1-м) та складається із залишкової вартості основних засобів 23,2 тис. грн. та вартості нематеріальних активів 35,5 тис. грн. (рядок 030 балансу ф№1-м). За звітний період необоротні активи збільшені на суму 10,3 тис. грн. в тому числі: за рахунок введення в експлуатацію та поліпшення основних засобів на суму 8,8 тис. грн. і введення в експлуатацію нематеріальних активів на суму 20,0 тис. грн. та зменшення необоротних активів за рахунок вибуття основних засобів, залишковою вартістю 2,0 тис. грн. (первісною вартістю – 7,5 тис. грн.), які переведені в іншу групу "Малоцінні необоротні матеріальні активи".

Протягом звітного періоду нарахована амортизація основних засобів на суму 8,3 тис. грн. та нематеріальних активів на суму 8,2 тис. грн.

Облік основних засобів здійснювався відповідно вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27 квітня 2000 року зі змінами та доповненнями та прийнятій обліковій політиці товариства.

Станом на 31.12.2011 року незавершене будівництво в Об'єднанні відсутнє.

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 01.01.2011 року складає 83,7 тис. грн., станом на 31.12.2011 року складає 103,4 тис. грн. Ступінь зносу станом на 31.12.2011 року складає 63,8%, ступінь придатності складає 36,2%.

За звітний період первісна вартість основних засобів збільшена на 30 тис. грн. за рахунок придбання диктофону Olympus WS-750M на суму 1,1 тис. грн., за рахунок здійснення поліпшення Копіра Тошиба на суму 7,7 тис. грн., збільшення первісної вартості нематеріальних активів на суму 20,0 тис. грн., що є вартістю придбання Веб- сайту, придбання засобів по групі "Інші необоротні матеріальні активи" на суму 9,0 тис. грн. та спостерігалось вибуття основних засобів на суму 7,5 тис. грн. за рахунок переведення в іншу групу "Малоцінні необоротні матеріальні активи" та вибуття засобів по групі "Інші необоротні матеріальні активи" на суму 0,3 тис. грн.

Відповідно до вимог облікової політики Об'єднання амортизація основних засобів у бухгалтерському обліку нараховувалася до 01.04.2011 року із застосуванням податкового методу згідно з Законом України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22.05.1997 року № 283/97-ВР зі змінами та доповненнями, після 01.04.2011 року нарахування амортизації здійснювалось прямолінійним методом і за звітний період склала 16,5 тис. грн. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснювалось також відповідно до вимог облікової політики Об'єднання прямолінійним методом.

До малоцінних необоротних активів (МНМА) відносяться матеріальні цінності, очікуваний строк використання яких більше одного року та первісна вартість яких менша 1000 грн.

Нарухування амортизації по малоцінним необоротним матеріальним активам здійснюється у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100% їх вартості. Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2011 року за даними балансу відсутні.



Оборотні активи

Організація обліку запасів в об'єднанні здійснювалась відповідно прийнятій обліковій політиці.

Аналітичний облік руху товарно – матеріальних цінностей здійснюється у кількісно – сумовому вимірюванні. Первісна оцінка запасів здійснюється в залежності від шляхів надходження запасів в організацію - придбані за плату, одержані безоплатно, згідно П(С)БО 9 "Запаси". Оцінка вибуття запасів у бухгалтерському обліку здійснюється по методу ідентифікованої собівартості відповідних одиниць запасів. Метод оцінки протягом звітного року не змінювався. Зауважень по відображенню в обліку запасів немає. Залишки запасів станом на 31.12.2011 року відсутні.

За даними фінансової звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2011 року та станом на 31.12.2011 року відсутня.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 01.01.2011 року відсутня, а станом на 31.12.2011 року складає 18,2 тис. грн., яка складається з попередньої оплати по рахунку 631 "Розрахунки з постачальниками" в сумі 18,2 тис. грн.

Рух грошових коштів відповідає П(С)БО 4 "Звіт про рух грошових коштів".

Грошовими коштами та їх еквівалентами в фінансовій звітності вважаються грошові кошти на розрахунковому рахунку, в касі. Залишок грошових коштів в національній валюті станом на 31.12.2011 року складає 69,7 тис. грн. (рядок 230 балансу ф№1-м).

Згідно Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, яке затверджене Постановою Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року №637 та Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 року за № 40/10320 організацією Наказом №3 від 05 січня 2010 року встановлено ліміт залишку готівкових коштів, в сумі 170,00 грн.

Облік ведення грошових коштів, як в національній так і в іноземній валюті відповідає чинному законодавству.

Залишки грошових коштів на рахунках Об'єднання в національній валюті підтверджується банківськими виписками. Порушень ведення операцій по розрахункових рахунках не виявлено.

Порушень касової дисципліни та залишків грошових коштів в касі Об'єднання перевіркою не виявлено.

Операції в іноземній валюті враховуються по валютному курсу, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, що відображають в іноземній валюті перераховані по валютному курсу, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці включені у звіт про прибуток і збитки. Залишки грошових коштів на валютних рахунках та в касі організації станом на 31.12.2011 року відсутні.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2011 року відсутні.

Загальна вартість оборотних активів Об'єднання станом на 31.12.2011 року складає 87,9 тис. грн. (ряд 260 балансу Ф1-м).

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2011 року складають 1,9 тис. грн. (підписні видання з бухгалтерської літератури та інші друковані видання).

Облік і розкриття інформації про дебіторську заборгованість та грошові кошти в усіх аспектах відповідає Національним (стандартам) бухгалтерського обліку України.

Реальність класифікації активів її оцінка на дату складання звітності розкрита у фінансових звітах і в цілому відповідає національним стандартам бухгалтерського обліку.

6. Забезпечення та зобов'язання

Пасиви ТО "ТОРО" складаються з цільового фінансування, доходів майбутніх періодів та інших поточних зобов'язань. Загальна сума забезпечення та зобов'язань станом на 31.12.2011 року складає 148,5 тис. грн.

ТО "ТОРО" є неприбутковою організацією а тому основним джерелом доходів організації є цільове фінансування. Цільове фінансування неприбуткової організації здійснювалося у вигляді безповоротної фінансової допомоги та добровільних пожертв.

У бухгалтерському обліку в Об'єднанні для відображення операцій по цільовому фінансуванню застосовується рахунок 48 "Цільове фінансування", на якому ведеться аналітичний облік цільового фінансування відповідно до джерел надходжень. Перевіркою не встановлено фактів використання таких надходжень для фінансування інших цілей, ніж це передбачено.

При одержанні цільового фінансування у організації виникає дохід, який вона відображає у бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО 15 "Дохід". Залишок на рахунку 48 станом на 31.12.2011 року складає 87,8 тис. грн. (Баланс, рядок 430, форма №1-м).

Грошові кошти, отримані за цільовим фінансуванням, використовувалися для придбання основних засобів та нематеріальних активів, які у бухгалтерському обліку відображені із застосуванням рахунку 69 "Доходи майбутніх періодів". По кредиту цього рахунку враховується використана сума цільового фінансування, залишок якого станом на 31.12.2011 року складає 58,7 тис. грн. (Баланс, рядок 630, форма №1-м).

Кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2011 року складають 2,0 тис. грн. (Баланс, рядок 530, форма №1-м).

7. Облік витрат та доходів

Цільове фінансування, яке отримане ТО "ТОРО" визнається доходом відповідно до П(С)БО №15 "Дохід" протягом тих періодів, в яких були понесені витрати, пов'язані з виконанням умов такого фінансування.

У бухгалтерському обліку організації дохід відображено у відповідності із правилами застосування національного стандарту бухгалтерського обліку №15 "Дохід".

Сума цільового фінансування за всіма видами надходжень, яка сформувала дохід організації у звітному періоді складає 751,4 тис. грн.

Для визначення своїх витрат і формування структури витрат неприбуткові організації використовують П(С)БО 16 "Витрати".

Відповідно до даного Положення, витрати відображаються у бухгалтерському обліку одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються витратами одночасно з визнанням доходу для здобуття якого вони здійснені.

Інші операційні витрати складають 751,4 тис. грн. (поточні витрати звітного періоду).

Перевіркою використання грантів встановлено: залишки коштів гранту по проекту "Національна система доброчинності – оцінювання України", який профінансований Transparency International і станом на 01.01.2011 року складала 141968,81 грн. були використані у цільовий спосіб згідно з кошторисом в період з 01.01.2011 року по 01.04.2011 року. Залишок коштів за вищезазначеним грантом станом на 31.12.2011 року складає 0 грн. Грошові кошти від Transparency International МЗС Чеської Республіки в сумі 49654,73 грн. були використані на реалізацію проекту "Сильний антикорупційний контроль в Україні" в сумі 46361,23 грн. Залишок по даному гранту станом на 31.12.2011 року складає 393,74 грн.

Грошові кошти від Міжнародного Фонду "Відродження" в сумі 100258,36 грн. були використані у звітному періоді у цільовий спосіб на реалізацію проектів: "Положення про систему органів самоорганізації населення Кіровограда" в сумі 3802,16 грн., "Створення умов належності участі громадськості Кіровоградщини у державному врядуванні через використання можливостей громадської експертизи" в сумі 66456,20 грн., "Реальні антикорупційні реформи в Україні це реальна участь громадськості у їх здійсненні" в сумі 18744,93 грн. Залишок за даним видом фінансування станом на 31.12.2011 року складає 11255,07 грн.

Грошові кошти від Фонду Стефана Баторія в сумі 81143,95 грн. були використані у звітному періоді у цільовий спосіб на реалізацію проекту "Через громадський контроль місцевої влади до ефективної співпраці" в сумі 67172,41 грн. Залишок за даним видом фінансування станом на 31.12.2011 року складає 13971,54 грн.

Грошові кошти від Фонду сприяння демократії Посольства США в Україні в сумі 130060,56 грн. були використані у звітному періоді у цільовий спосіб на реалізацію проекту



"Громадська антикорупційна експертиза" в сумі 125523,84грн. Залишок за даним видом фінансування станом на 31.12.2011 року складає 4536,72грн.

Грошові надходження від ВМДТ "Pakt. Inc" в сумі 257159,91 грн. були використані у звітному періоді у цільовий спосіб на реалізацію проекту "Доброчесні державні закупівлі в дії" в сумі 59133,12грн. За даним проектом станом на 31.12.2011 року є дебіторська заборгованість за послуги з координації проекту в сумі 1973,21грн.

Грошові надходження від "Програма розвитку ООН" в сумі 87180,00грн. були використані у звітному періоді у цільовий спосіб на реалізацію проекту "Ринки громади – компанія по фактичному поверненню ринків Кіровограда у власність територіальної громади" в сумі 32467,41грн. Залишок за даним видом фінансування станом на 31.12.2011 року складає 54712,59грн.

Аудиторський висновок

Отримані аудитором результати перевірки в цілому достатні для визначення професійної незалежної думки, проте, мають певні обмеження, пов'язані з неможливістю спостерігати за проведенням інвентаризації основних засобів та інших необоротних активів так як дата проведення інвентаризації цих активів у звітному періоді, передувала даті початку аудиторської перевірки. Проте, аудитор отримав достатні дані про кількість активів та пасивів на кінець звітного періоду за допомогою інших аудиторських процедур, що дає впевненість стосовно повноти, достовірності та своєчасності відображення даних активів в обліку та фінансовій звітності ТОВ "ТОРО".

Аудиторська перевірка здійснена відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" зі змінами та доповненнями і Міжнародних стандартів аудиту (МСА 700, МСА 705, МСА 710, МСА 800), Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів.

В результаті проведення перевірки аудитором встановлено, що дані фінансової звітності Об'єднання відповідають даним обліку та даним форм звітності.

Прийнята система бухгалтерського обліку, облікова політика, методологія і організація бухгалтерського обліку в усіх аспектах відповідають вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями, затвердженим Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку, діючим в Україні. Надана інформація дає дійсне й повне уявлення про реальний склад активів і пасивів суб'єкта перевірки.

На нашу думку фінансова звітність Об'єднання станом на 31.12.2011 року відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, що дає аудитору підставу для підтвердження фінансової звітності за 2011 рік з валютою балансу (форма № 1) -148,5 тис. грн.

Виходячи з вищевикладеного, за результатами проведеної перевірки фінансової звітності та вимог законодавства України, незалежним аудитором надається безумовно - позитивний висновок (немодифікована думка).

Аудиторський висновок складено у двох примірниках.

Незалежний аудитор
сертифікат серія " А " № 004534
адреса: 25006, м. Кіровоград,
вул. Тимірязєва, 75, кімн.10
12 січня 2012 року

Л.О. Сегал